



# Концептуальная основа разработки и утверждения национальных стандартов учета и отчетности в секторе государственного управления Российской Федерации

Заместитель Директора  
Департамента бюджетной политики и методологии  
Минфина России

Сивец С.В.

## Основные принципы регулирования бухгалтерского учета в России

- ➔ Обеспечение условий для единообразного применения федеральных (национальных) и отраслевых стандартов;
- ➔ Единство системы требований к бухгалтерскому учету;
- ➔ Недопустимость совмещения полномочий по утверждению федеральных (национальных) стандартов и полномочий по государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета;
- ➔ Применение Международных стандартов как основы разработки федеральных (национальных) стандартов;
- ➔ Упрощение способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную отчетность для представителей малого предпринимательства, отдельных некоммерческих организаций

## Документы регулирующие бухгалтерский учет в России

- ➔ **СТАНДАРТЫ** – документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения
  - ➔ **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ** – *ОБЯЗАТЕЛЬНЫ К ПРИМЕНЕНИЮ, ЕСЛИ ИНОЕ НЕ УСТАНОВЛЕНО СТАНДАРТОМ;*
  - ➔ **ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ** - *УСТАНАВЛИВАЮТ ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ В ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*
- ➔ **МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ** – стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от наименования такого стандарта

## Документы регулирующие бухгалтерский учет в России

- ➔ РЕКОМЕНДАЦИИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА –
  - ПРИМЕНЯЮТСЯ НА ДОБРОВОЛЬНОЙ ОСНОВЕ И РАЗРАБАТЫВАЮТСЯ В ЦЕЛЯХ:
    - ➔ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРАВИЛЬНОГО ПРИМЕНЕНИЯ СТАНДАРТОВ;
    - ➔ УМЕНЬШЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОРГАНИЗАЦИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ;
    - ➔ РАСПРОСТРАНЕНИЯ ПЕРЕДОВОГО ОПЫТА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СООБЩЕСТВА ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЮ УЧЕТА, РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК В ОБЛАСТИ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ;
  
- ➔ СТАНДАРТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА – УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
  - ПРЕДНАЗНАЧЕН ДЛЯ УПОРЯДОЧЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ УЧЕТА
    - ➔ ПРИМЕНЯЕТСЯ РАВНЫМ ОБРАЗОМ И В РАВНОЙ МЕРЕ ВСЕМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ СУБЪЕКТА УЧЕТА, ВКЛЮЧАЯ ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА, НЕЗАВИСИМО ОТ ИХ МЕСТАНОХОЖДЕНИЯ

## ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

- ➔ *Формирование полной и достоверной информации о результатах деятельности субъекта учета, его имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям отчетности - руководителям, собственнику имущества, так и внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям отчетности;*
- ➔ *Обеспечение информацией, необходимой для государственного финансового контроля (надзора), в том числе за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении деятельности, наличием и движением государственного имущества и обязательств, эффективностью управления государственным имуществом (средствами), использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;*
- ➔ *Предотвращение отрицательных результатов деятельности субъектов учета и выявление дополнительных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.*

## ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА

- ➔ **КАССОВЫЙ МЕТОД** - предусматривает регистрацию всех событий в учете по движению денежных средств. Сводится к учету поступлений и выбытий денежных средств по счетам бюджета.
- ➔ **МОДИФИЦИРОВАННЫЙ КАССОВЫЙ МЕТОД** - предусматривает регистрацию не только операций по движению денежных средств бюджетов, но и отдельных иных активов и обязательств (на самостоятельных счетах Плана счетов).
- ➔ **МОДИФИЦИРОВАННЫЙ МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ** - предусматривает регистрацию операций сразу при их осуществлении (начисляются доходы, расходы, признаются активы, обязательства). Особенность - не начисляется амортизация, нефинансовые активы и активы сразу после приобретения списываются на расходы.
- ➔ **МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ** - предусматривает признание всех операций в момент их возникновения независимо от движения денежных средств. Амортизация основных средств относится на расходы пропорционально в течение всего срока полезной службы.

## КАССОВЫЙ МЕТОД

### ПРЕИМУЩЕСТВА

- ➔ Простота в применении способствует простоте в составлении отчетности.
- ➔ Позволяет оценивать соответствие расходов бюджетным ассигнованиям.
- ➔ Не требует высокой квалификации специалистов, осуществляющих ведение бухгалтерского учета.

### НЕДОСТАТКИ, ОГРАНИЧЕНИЯ

- ➔ Ограниченность охвата операций кассовыми потоками текущего отчетного периода;
- ➔ Не обеспечивает потребность в информации об активах, обязательствах и о влиянии текущего потребления на запасы материальных ценностей;
- ➔ Отсутствие идентификации долговых обязательств при наличии кредиторской и дебиторской задолженности на конец отчетного периода;
- ➔ Соответствует целям краткосрочного бюджетного контроля;
- ➔ Не отвечает целям мониторинга качества и эффективности управления госфинансами в долгосрочной перспективе (государственных программ).

## МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ

### НЕДОСТАТКИ

→ Существенное усложнение процесса ведения учета.

→ Требуется использование высокотехнологичных способов свода информации (автоматизации ведения учета)

→ Увеличивается время подготовки отчетности при одновременном повышении требований к качеству оперативной информации.

→ Требуется обучение работников финансовых и бухгалтерских служб, высокая квалификация ревизоров.

### ПРЕИМУЩЕСТВА

→ Признание расходов в момент их совершения.

→ Учет всех ресурсных потоков, в том числе и тех, которые не приводят к возникновению кассовых потоков, но влияют на стоимость услуг (амортизация).

→ Раскрытие в отчетности информации о состоянии активов и обязательств.

→ возможность раздельного учета движения денежных средств и юридических (финансовых) требований несогласованных во временном периоде.

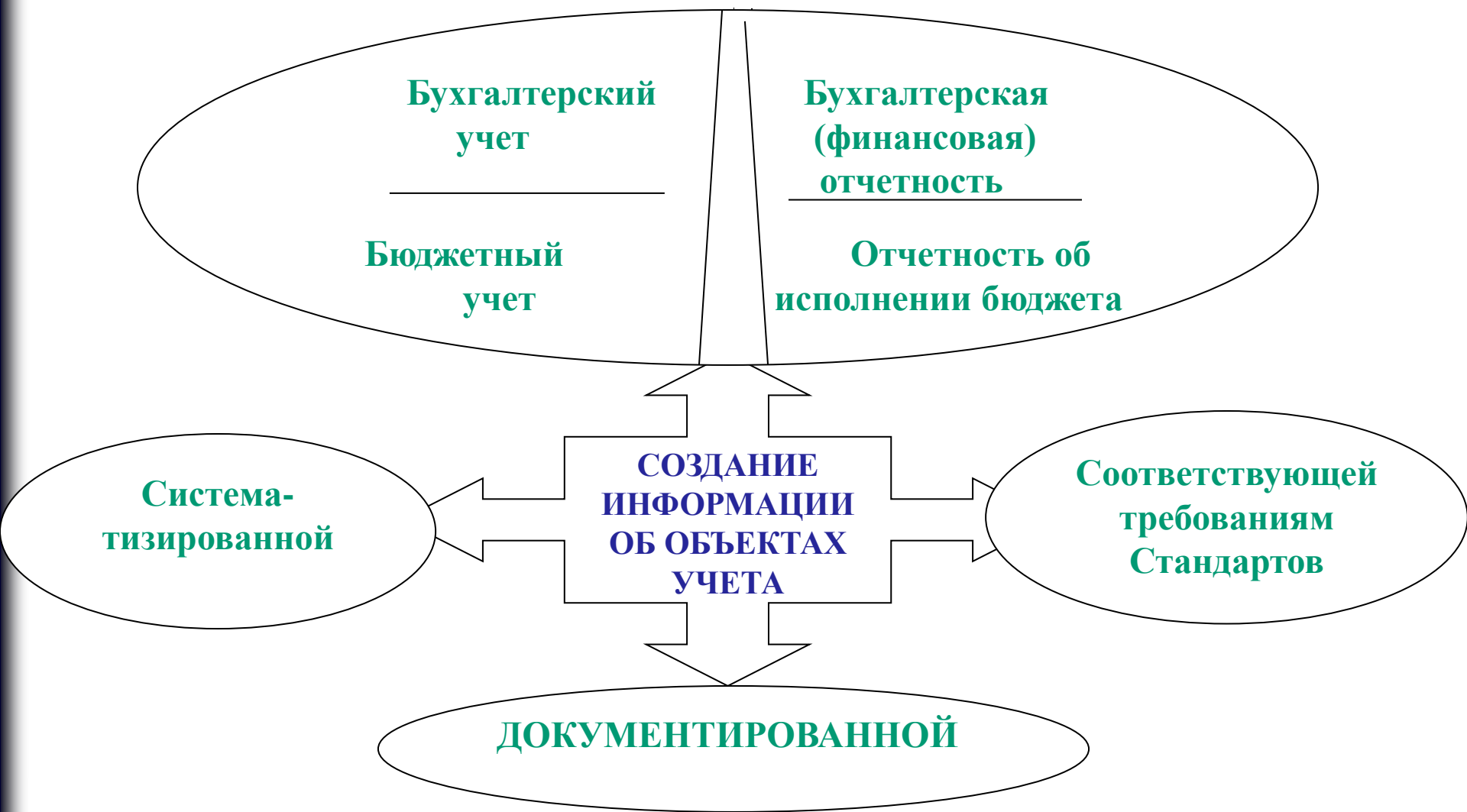
→ Отражение исполнения финансовых требований без движения денег (не кассовые операции).



## РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕХОДА НА МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ

- ➔ ***В РЕЗУЛЬТАТЕ ОТРАЖЕНИЯ СУЩНОСТИ ОПЕРАЦИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ СОБЫТИЙ, УВЕЛИЧИЛАСЬ ОБОСНОВАННОСТЬ, ПОЛНОТА, СОПОСТАВИМОСТЬ ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ.***
- ➔ ***УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСНОВЕ НАЧИСЛЕНИЯ СПОСОБСТВУЕТ БОЛЕЕ ОБОСНОВАННЫМ РЕШЕНИЯМ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ РЕСУРСОВ.***
- ➔ ***ПОВЫШАЕТСЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ МЕНЕДЖЕРОВ ЗА РЕЗУЛЬТАТЫ УПРАВЛЕНИЯ – ПОЛНОТА ОТРАЖЕНИЯ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПОЗВОЛЯЕТ СОПОСТАВЛЯТЬ СТОИМОСТЬ УСЛУГ С ЗАТРАТАМИ НА ИХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ.***
- ➔ ***ПОВЫШЕНИЕ ПРОЗРАЧНОСТИ И ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА.***
- ➔ ***ВОЗМОЖНОСТЬ АНАЛИЗА НЕКАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ (ВЫПАДАЮЩИХ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ), ОКАЗЫВАЮЩИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ГОСФИНАНСАМИ.***

**Закон установил единые требования к бухгалтерскому учету в Российской Федерации (независимо от сектора экономики)**



государственное

регулирование

негосударственное

**МИНИСТЕРСТВО  
ФИНАНСОВ  
УПОЛНОМОЧЕННЫЙ  
ОРГАН**

ПРОЕКТ  
УТОЧНЕННЫЙ

*ПУБЛИЧНОЕ  
ОБУСЖДЕНИЕ*

ПРОЕКТ

*МЕТОДИЧЕСКИЙ  
СОВЕТ ПО  
СТАНДАРТАМ  
ГОС. СЕКТОРА*

**ФЕДЕРАЛЬНЫЕ  
СТАНДАРТЫ**

**РЕКОМЕНДАЦИИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

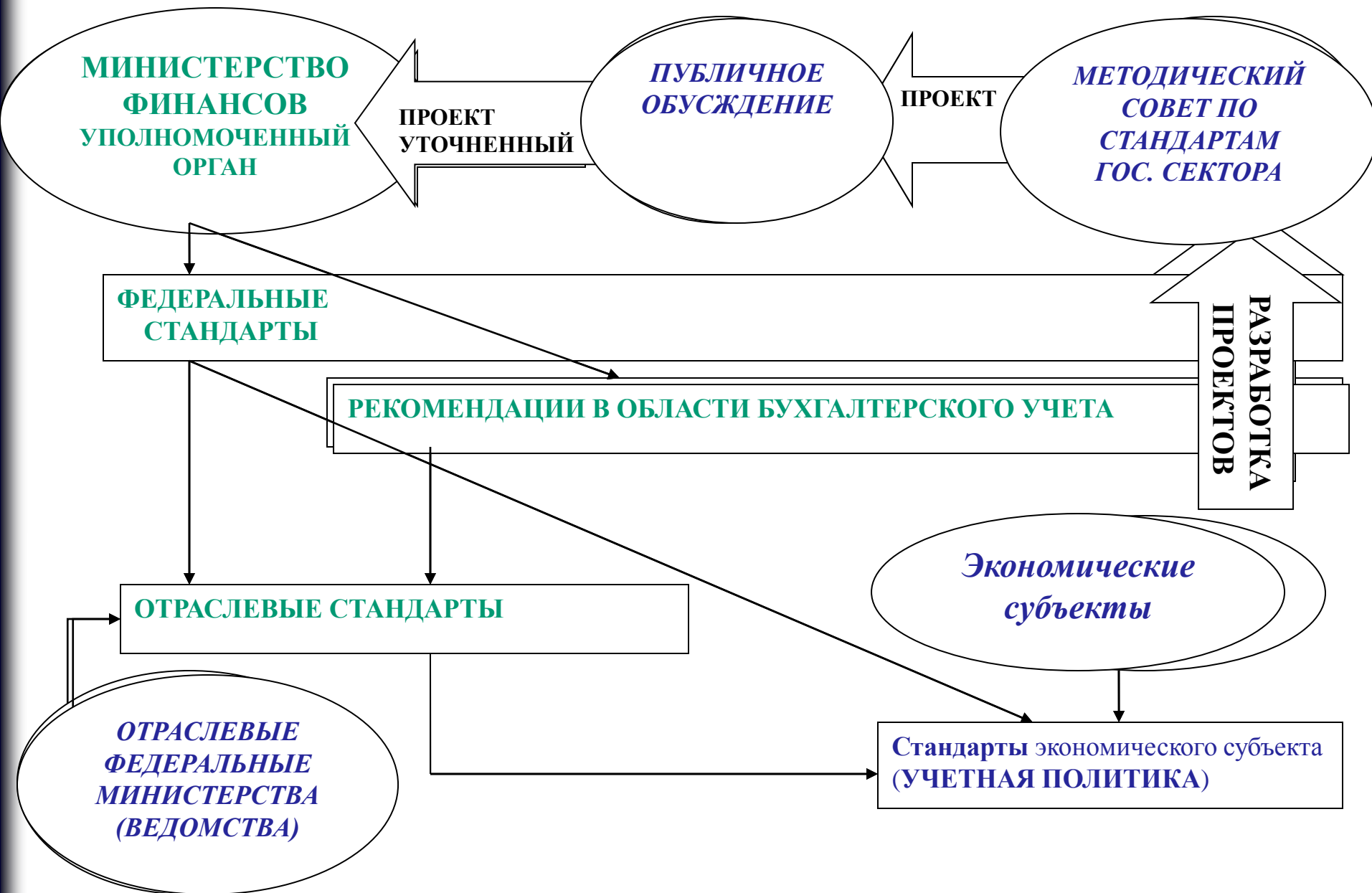
**РАЗРАБОТКА  
ПРОЕКТОВ**

**ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ**

*Экономические  
субъекты*

*ОТРАСЛЕВЫЕ  
ФЕДЕРАЛЬНЫЕ  
МИНИСТЕРСТВА  
(ВЕДОМСТВА)*

**Стандарты экономического субъекта  
(УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА)**



## Последовательность разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления

### → ЭТАПЫ РАЗРАБОТКИ СТАНДАРТОВ:

- **СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ОТЧЕТНОСТИ – АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ, РАСХОДОВ.**
- **СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА УПРАВЛЕНИЯ.**
- **СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

АНАЛИЗ  
РАСХОЖДЕНИЙ

ПОДГОТОВКА  
ПРОЕКТОВ

ОБСУЖДЕНИЕ,  
КРУГЛЫЕ СТОЛЫ

ПРИНЯТИЕ  
СТАНДАРТА

ПОДГОТОВКА  
МЕТОДЧЕСКИХ  
РЕКОМЕНДАЦИЙ  
ПО ВНЕДРЕНИЮ

ПРОВЕДЕНИЕ  
СЕМИНАРОВ /  
ОБУЧЕНИЕ

ПУБЛИКАЦИЯ  
МАТЕРИАЛОВ



## I ЭТАП

- *Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в общественном секторе*
- *Представление финансовой отчетности*
- *Основные средства*
- *Аренда*
- *Обесценение активов*

→ II ЭТАП

- *Вознаграждения работникам*
- *Материальные запасы*
- *Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибок*
- *Отчеты о движении денежных средств*
- *Доходы государственных (муниципальных) учреждений*
- *Строительные контракты*
- *Затраты по займам (кредитам)*

→ III ЭТАП

- *Представление бюджетной информации в финансовой отчетности*
- *Консолидированные и индивидуальные финансовые отчеты*
- *Инвестиции в ассоциированные субъекты*
- *Участие в совместной деятельности*
- *Сегментная отчетность*
- *События после отчетной даты*
- *Влияние изменений курсов иностранных валют*

→ IV ЭТАП

- *Резервы, условные обязательства и условные активы*
- *Финансовые инструменты*
- *Нематериальные активы*
- *Раскрытие информации о связанных сторонах*
- *Биологические активы*
- *Концессионные договоры на оказание услуг.*  
*Учет у концедента*



## ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ И ПРАКТИЧЕСКОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СТАНДАРТОВ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

### ➔ Создание условий по внедрению стандартов

- ➔ *Методический совет;*
- ➔ *Методические рекомендации по внедрению;*
- ➔ *Освящение на сайте Минфина результатов разработки стандарта (его обсуждения), а также и вопросов по его внедрению;*
- ➔ *Обмен опытом профессиональным сообществом.*

### ➔ Автоматизация учета и отчетности

- ➔ *Разработка автоматизированной системы управления финансами согласно одобренной Правительством Российской Федерации Концепции «Электронный бюджет»*
- ➔ *Реализация принципа однократного введения информации;*
- ➔ *Разработка унифицированных формуляров документов.*

### ➔ – Подготовка бухгалтерских кадров.

*СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ*